RIVAL
аудиторская
компания

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Членам Ассоциации форекс-дилеров,
членам Коллегии и Руководителю Ассоциации
форекс-дилеров

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации форекс-дилеров (ОГРН 1167700053630) (далее - Ассоциация), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о целевом использовании средств за 2023 год, отчета о финансовых результатах за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Ассоциации по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств и их движение за 2023 год, финансовые результаты её деятельности за 2023 год и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Ассоциации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Коллегии Ассоциации за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство Ассоциации несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами

составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Ассоциацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Коллегии несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность Ассоциации не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Ассоциации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Ассоциации, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Ассоциации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Ассоциации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь

внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Ассоциация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Коллегии Ассоциации, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Наталия Витальевна Тютюнник
Генеральный директор ООО «АК «Райвел» и руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21606090952



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Райвел»,
ОГРН 1037700091890,
127550, г. Москва, ул. Прянишникова, д.23,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606055557

« 15 » апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Ассоциация форекс-дилеров**	по ОКПО	00699268		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710008917		
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Ассоциации (союзы)** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
127006, Москва г, Настасьинский пер., дом № 7, строение 2, комната 35

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО"АК "РАЙВЕЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7713318582
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037700091890

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 162	4 077	5 099
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	33	25
	Итого по разделу I	1100	3 162	4 110	5 124
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	359	927	385
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 518	30 373	25 237
	Прочие оборотные активы	1260	51	-	-
	Итого по разделу II	1200	28 928	31 300	25 622
	БАЛАНС	1600	32 091	35 410	30 745

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	25 104	28 027	22 522
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	281	120	120
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	25 385	28 147	22 642
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 229	3 220	4 137
	Итого по разделу IV	1400	2 229	3 220	4 137
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	540	540	1 074
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 946	2 586	2 040
	Прочие обязательства	1550	990	917	852
	Итого по разделу V	1500	4 477	4 043	3 967
	БАЛАНС	1700	32 091	35 410	30 745

Руководитель _____ **Машаров Евгений Иванович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

Отчет о целевом использовании средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2023	12	31
Организация **Ассоциация форекс-дилеров**	по ОКПО	00699268		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710008917		
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Ассоциации (союзы)** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	28 027	22 522
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	25 440	25 440
	Целевые взносы	6220	-	2 240
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	94
	Всего поступило средств	6200	25 440	27 774
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(1 176)	-
	в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(1 176)	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(27 026)	(22 269)
	в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(19 105)	(15 994)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	(116)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(367)	(24)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 530)	(1 591)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(6 024)	(4 543)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(161)	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(28 363)	(22 269)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	25 104	28 027

Руководитель _____ **Машаров Евгений Иванович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Ассоциация форекс-дилеров**	по ОКПО	00699268		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710008917		
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Ассоциации (союзы)** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	97
	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	97
	Налог на прибыль	2410	-	(3)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	94

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	-	94
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Машаров Евгений Иванович**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Ассоциация форекс-дилеров**	по ОКПО	00699268		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710008917		
Вид экономической деятельности **Деятельность профессиональных членских организаций**	по ОКВЭД 2	94.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Ассоциации (союзы)** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	20600	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	25 440	27 247
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	25 440	27 247
Платежи - всего	4120	(25 688)	(20 666)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 080)	(3 528)
в связи с оплатой труда работников	4122	(20 108)	(16 620)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(4)
прочие платежи	4129	(1 500)	(514)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(248)	6 581
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(449)	(353)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(161)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(288)	(353)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(449)	(353)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 158)	(1 092)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 158)	(1 092)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 158)	(1 092)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 855)	5 136
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	30 373	25 237
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	28 518	30 373
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Машаров Евгений Иванович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

Приложение 1

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (Форма № 1)

К строке 1150 "Основные средства"

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	5 108	(1 031)	161	-	-	(1 076)	-	-	-	5 269	(2 107)
	5210	за 2022г.	5 108	(10)	-	-	-	(1 021)	-	-	-	5 108	(1 031)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	120	(33)	161	-	-	(75)	-	-	-	281	(109)
	5211	за 2022г.	120	(10)	-	-	-	(24)	-	-	-	120	(33)
Право пользования активом по договору аренды № ИХФ/ДГ/160325/1 от 25.03.2016 Предмет договора - офисное помещение по адресу: Москва г, Настасьинский пер., дом № 7, строение 2, комната 35	5202	за 2023г.	4 988	(998)	-	-	-	(1 001)	-	-	-	4 988	(1 999)
	5212	за 2022г.	4 988	-	-	-	-	(998)	-	-	-	4 988	(998)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

К строке 1230 "Дебиторская задолженность"

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	927	-	166	-	(734)	-	-	-	-	-	359	-
	5530	за 2022г.	385	-	570	-	(28)	-	-	-	-	-	927	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы выданные	5512	за 2023г.	734	-	160	-	(541)	-	-	-	-	-	352	-
	5532	за 2022г.	375	-	387	-	(28)	-	-	-	-	-	734	-
Прочая	5513	за 2023г.	193	-	6	-	(193)	-	-	-	-	-	7	-
	5533	за 2022г.	10	-	183	-	-	-	-	-	-	-	193	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	927	-	166	-	(734)	-	-	X	-	-	359	-
	5520	за 2022г.	385	-	570	-	(28)	-	-	X	-	-	927	-

К строке 1520 "Кредиторская задолженность"

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	540	-	-	-	-	-	-	-	540
	5580	за 2022г.	1 074	-	-	(534)	-	-	-	-	540
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10
	5581	за 2022г.	13	-	-	(3)	-	-	-	-	10
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	530	-	-	-	-	-	-	-	530
	5586	за 2022г.	1 060	-	-	(530)	-	-	-	-	530
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	540	-	-	-	-	X	-	-	540
	5570	за 2022г.	1 074	-	-	(534)	-	X	-	-	540

К строке 1540 "Оценочные обязательства"

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 586	1 638	(1278)	-	2 946
в том числе:						
оценочные обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников:	5701	2 586	1 638	(1278)	-	2 946

Руководитель АФД _____ Машаров Евгений Иванович «31» марта 2024 г.

АССОЦИАЦИЯ
ФОРЕКС-ДИЛЕРОВ

127006, г.Москва,
пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн 35
ИНН/КПП 9710008917/771001001

Телефон (495) 380-41-15
Email info@sroafd.ru
Сайт www.sroafd.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ АССОЦИАЦИИ ФОРЕКС-ДИЛЕРОВ за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Ассоциации форекс-дилеров, далее по тексту - «АФД» за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. АФД зарегистрировано 17 марта 2016 года, за основным регистрационным номером (ОГРН) 1167700053630.

1.2. Адрес (место нахождения): АФД 127006, г. Москва, Настасьинский пер., д.7/2, комн. 35.

1.3. Органами управления АФД являются:

- Общее собрание членов АФД - высший орган управления;
- Коллегия АФД - коллегиальный орган управления;
- Руководитель АФД - исполнительный орган.

1.4. АФД является некоммерческой организацией со специальным правовым статусом саморегулируемой организацией в сфере финансового рынка, объединяющейфорекс-дилеров.

1.5. Сведения об АФД 17 марта 2016 года АФД внесены в Единый государственный реестр юридических лиц.

1.6. АФД создана в соответствии с требованиями Федерального закона от 13.07.2015 № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка», Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», в целях:

- развития финансового рынка Российской Федерации, содействия созданию условий для эффективного функционирования финансовой системы Российской Федерации и обеспечения ее стабильности;
- реализации экономической инициативы профессиональных участников рынка ценных бумаг-форекс-дилеров;
- защиты и представления интересов форекс-дилеров в Банке России, федеральных органах исполнительной власти, органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления, судах и международных организациях.

1.7. Центральный банк Российской Федерации внес АФД в реестр саморегулируемых организаций в сфере финансового рынка 12 октября 2016 года.

1.8. Среднесписочная численность работников АФД по состоянию на 31.12.2023 г. составляла 4 чел. (на 31.12.2022 - 5 чел.)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1.1. Бухгалтерская отчетность АФД сформирована в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в частности, требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2.1.2. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.3. Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Отчетность составлена в тысячах рублей.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.2.1. В бухгалтерском балансе АФД финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.2.2. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.3.1. Ассоциация с 01.01.2022 г. применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, АФД относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение и/или создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.3.2. АФД применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

- по всем объектам основных средств амортизации начисляется линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета;
- принято решение формировать фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, поэтому амортизация начисляется на счета учета затрат – счет 26.

2.3.3. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основные средства проверяются на обесценение по состоянию на конец отчетного года (31 декабря).

2.3.5. Ассоциация, признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде на дату 31.12.2021 г. Стоимость ППА погашается посредством амортизации (линейный способ). Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, т.к переход к арендатору права собственности на предмет аренды не предполагается.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Величина обязательства по аренде уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость и после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. При расчете обязательства по аренде было принято решение руководствоваться принципами МСФО (IFRS) 16, а именно: в связи с тем, что коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) включены в общую сумму возмещения по договору аренды, то соответствующая таким платежам сумма возмещения не исчисляется и не выделяется. Таким образом, для целей расчета обязательства по аренде учитывается общая сумма арендной платы, определенная договором. Ассоциация классифицирует объект учета аренды в качестве объекта учета неоперационной аренды (без перехода к арендатору права собственности). Ставка дисконтирования принята в размере 8,09 % согласно данным с сайта ЦБ РФ по состоянию на январь 2022 года для долгосрочного кредитования нефинансовых организаций (www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/0122/).

2.4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

2.4.1. Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.4.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В случаях, когда ТЗР выделены отдельно, они включаются в стоимость МПЗ и распределяются по количеству.

2.4.3. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

2.4.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

2.4.5. Малоценные активы, отвечающие критериям основных средств, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в организации, ведется их учет на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЗАКАЗЧИКА И ИСПОЛНИТЕЛЯ

2.5.1. Задолженность заказчика и исполнителя определяется исходя из цен, установленных договорами между АФД и контрагентами.

2.5.2. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.5.3. Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

2.5.4. Признание задолженности определяется по следующим принципам:

- инвентаризация дебиторской задолженности;
- сверка расчетов с контрагентами;
- наличие информации о процедуре банкротства контрагентов.

2.6. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

2.6.1 АФД является некоммерческой организацией, основанной на членстве компаний, осуществляющих деятельность форекс-дилеров, учрежденная для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных уставом, не имеющей в качестве цели деятельности извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль между членами, а также имеющую возможность осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых организация создана.

2.6.2 Источниками формирования имущества АФД являются вступительные и членские взносы, взносы в компенсационный фонд и пожертвования.

2.6.3 Поступление членских и вступительных взносов учитывается на счете 86.02.1 «Благотворительные и членские взносы» на дату поступления денежных средств без предварительного начисления.

2.6.4 Поступление взносов в компенсационный фонд учитывается на счете 86.02.2 «Взносы в компенсационный фонд» на дату поступления денежных средств, без предварительного начисления.

2.7. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

2.7.1. Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, учитываются на счете 86.02.1 «Благотворительные и членские взносы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете доходов и расходов.

2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

2.8.1. Денежными эквивалентами АФД признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.8.2. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается АФД в движение денежных средств по текущей деятельности.

2.8.3. В отчете о движении денежных средств:

- учитываются суммы денежных средств, направленных на оплату товаров, работ, услуг, которые показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату;
- учитываются платежи в связи с оплатой труда работников, которые отражаются, включая платежи по оплате НДФЛ и взносов на обязательное страхование, выплаты по исполнительным листам работников.

2.9. НАЛОГ, в связи с применением упрощенной системы налогообложения (доходы)

2.9.1. АФД применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения

Доходы.

2.9.2. Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.

При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета.

2.9.3. Раздельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования осуществляется на основании данных бухгалтерского учета. При этом распределение расходов, относящихся одновременно ко всем видам деятельности, осуществляется в порядке, установленном Учетной политикой для целей бухгалтерского учета пропорционально доле поступлений от коммерческой деятельности в суммарном объеме всех поступлений.

2.9.4. Налог УСН за 2023 год не начислялся, по причине отсутствия за отчетный год налогооблагаемого дохода (за 2022 - налогооблагаемый доход составил 97 тыс. руб.).

2.10. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.10.1. В течение отчетного периода изменений и дополнений в Учетную политику на 2023 год не вносилось.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. **Вступительные и сравнительные данные:**

Для приведения показателей за 2022 г. в сопоставимость с показателями за 2023 г. в части договора финансовой аренды офиса, внесены корректировки сравнительных показателей :

Строки отчета о движении денежных средств, подвергнутые корректировке:

Отчетная дата	Строка	Было	Стало
31.12.2022 г.	4223	(353)	0
31.12.2022 г.	4224	0	(353)

3.2. **Пояснения к Бухгалтерскому балансу (Форма № 1)** приведены в таблицах (Приложение 1).

По состоянию на 31.12.2023 признано ППА (по финансовой аренде офиса) и арендных обязательств в сумме 3 219 тыс.руб. (на 31.12.2022 год – 4 137 тыс. руб.), в том числе краткосрочная часть арендных обязательств составила 990 тыс.руб. (на 31.12.2022 год – 917 тыс. руб.), долгосрочная часть – 2 229 тыс.руб. (на 31.12.2022 год – 3 220 тыс. руб.).

3.3. **Пояснения к Отчету о финансовых результатах (Форма № 2)**:

Ассоциация форекс-дилеров в 2023 году коммерческую деятельность не осуществляла.

3.4. **Пояснения к Отчету о движении денежных средств (Форма № 4)**:

К строке 4119 «Прочие поступления» - за 2023 год - 25 440 тыс. руб. (за 2022 год – 27 247 тыс. руб.)включены:

- поступления членских и целевых взносов за 2023 год в размере 25 440 тыс. руб.; за 2022 год- 27 150 тыс. руб.;
- проценты банка на остаток по расчетному счету за 2022 год 97 тыс. руб.;

К строке 4122 «Платежи, в связи с оплатой труда работников» за 2023 год – 20 108 тыс. руб. (за 2022 год - 16 620 тыс. руб.):

- перечислена заработная плата сотрудникам за 2023 год – 13 842 тыс. руб.; за 2022 год - 11 490 тыс. руб.;
- перечислен НДФЛ с заработной платы сотрудников за 2023 год – 2 083 тыс. руб.; за 2022 год - 1 744 тыс. руб.;
- перечислены страховые взносы с заработной платы сотрудников за 2023 год – 4 183 тыс. руб. за 2022 год - 3 386 тыс. руб.;

3.5. **Пояснения к отчету о целевом использовании средств (Форма № 6).**

3.5.1. К строке 6100 «Остаток на начало отчетного года» - 28 027 тыс. руб.по состоянию на 31.12.2023 г. (на 31.12.2022 г. - 22 522 тыс. руб.).

3.5.2. К группе статей «Поступило средств»:

- строка 6215 «Членские взносы» за 2023 год - 25 440 тыс. руб. (за 2022 год – 25 440 тыс. руб.);
- строка 6220 «Целевые взносы» за 2023 год - 0 тыс. руб. (за 2022 год - 2 240 тыс. руб.) частично использованы на

оказание консультационных услуг в рамках разработки положений изменений статьи 4.1. проекта ФЗ "О рынке ценных бумаг";

- строка 6250 «Прочие» включены данные о доходах в виде начислений банка процента на остаток по расчетному счету за 2023 год - 0 тыс. руб. (за 2022 год - 94 тыс. руб.);
- строка 6200 «Всего поступило средств» за 2023 год - 25 440 тыс. руб. (за 2022 год - 27 774 тыс. руб.).

3.5.3. К группе статей «Использовано средств»:

- строка 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда за 2023 год - 19 105 тыс. руб. (за 2022 год – 15 994 тыс. руб.)

Из них:

- ФОТ за 2023 год – 15 104 тыс. руб. (за 2022 год – 12 684 тыс. руб.);
- взносы за 2023 год – 4 001 тыс. руб. (за 2022 год – 3 310 тыс. руб.);
- начисление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников (в соответствии с ПБУ 8/2010) в размере 1 638 тыс. руб. за 2023 год (978 тыс. руб. за период 2022 г.);

- строка 6324 «Содержание помещений, зданий и иного имущества» содержит данные о расходах на аренду помещения - 1 530 тыс. руб. (за 2022 год – 1 591 тыс. руб.);
- строка 6326 «Прочие расходы» содержит данные о расходах на услуги связи 6024 тыс. руб. (за 2022 год – 4 543 тыс. руб.),

Из них:

- нотариальные и почтовые расходы - 4 тыс. руб. (за 2022 год - 6 тыс. руб);
- комиссия банка - 67 тыс. руб. (за 2022 год – 65 тыс. руб.);
- информационно-аналитическое обеспечение деятельности - 240 тыс. руб. (за 2022 год – 240 тыс. руб);
- техническое обслуживание сайта, почты, хостинга - 81 тыс. руб. (за 2022 год - 77 тыс. руб);
- услуги связи - 147 тыс. руб. (за 2022 год - 122 тыс. руб);;
- цифровой сертификаты ssl для сайта www.sroafd.ru - 11 тыс.руб. (за 2022 год - 11 тыс. руб);
- продление доменного имени - 1 тыс. руб.;
- цифровая подпись для опубликования отчетности – 2 тыс.руб. (за 2022 год - 1 тыс. руб);
- членство СРО АФД в общественных объединениях, связанных с отчетностью XBRL - 50 тыс. руб. (за 2022 год - 155 тыс. руб);
- лицензионные компоненты программного обеспечения (СПС Гарант, 1С ЗУП, 1С Корп, Главбух) - 85 тыс.руб. (за 2022 год - 36 тыс. руб);
- использование программы Контур (передача отчетности, ЭДО) - 13 тыс. руб. (за 2022 год - 16 тыс. руб);
- сопровождение программных продуктов 1С - 49 тыс. руб. (за 2022 год - 45 тыс. руб);
- формирование базы данных фото и видео сьемок - 892 тыс.руб.;
- оказание безвоздмездной помощи (пожертвования) организации проведения Всероссийской олимпиады имени А.С. Грибоедова – 150 тыс руб.;
- оказания консультационных услуг в рамках разработки положений изменений статьи 4.1. проекта ФЗ "О рынке ценных бумаг"- 1 176 тыс. руб. (в рамках частично использованного целевого взноса) строка 6310;
- начисление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников (в соответствии с ПБУ 8/2010) в размере 1 638 тыс. руб. (за период 2022 г. 978 тыс. руб.);

- публикация новостей и пресс-релизов в финансовых интернет СМИ – 120 тыс.руб. (за 2022 год - 120 тыс. руб);
- расходы на проведение ежегодного обязательного аудита - 200 тыс.руб. (за 2022 год - 200 тыс. руб);
- услуги по архивированию документов - 124 тыс.руб. (за 2022 год - 107 тыс. руб);
- расходы на бумагу, канцтовары, расходные материалы к оргтехнике, продукция для обеспечения заседаний, вода - 170 тыс. руб. (за 2022 год - 61 тыс. руб);
- представление интересов Заказчика - СРО АФД в средствах массовой информации - 270 тыс. руб.;
- представительские расходы - 609 тыс. руб. (за 2022 год - 156 тыс. руб);
- услуг по техническому сопровождению ПК- 94 тыс. руб.;
- оплата в целях поддержки проведения финального тура Всероссийской студенческой юридической олимпиады 10 июня 2023 года - 250 тыс. руб.;
- Целевой взнос НП РТС АССОЦИАЦИЯ на выплату стипендии Лаптеву Дмитрию Александровичу - 120 тыс. руб.;
- спонсорский взнос для организации и проведения 14-16 ноября 2023 Шестого профессорского форума "Наука и образование как основа развития России" г. Москва - 150 тыс. руб.;
- повышения квалификации по программе "Брокерская деятельность, дилерская по управлению ценными бумагами и деятельность форекс-дилера"- 13 тыс. руб.;
- Вознаграждения - 362 тыс. руб. (за 2022 год - 172 тыс. руб);
- повышения квалификации по программе "Брокерская деятельность, дилерская и управление ценными бумагами – 36 тыс. руб.;
- иные прочие расходы - 75 тыс. руб. (за 2022 год - 69 тыс. руб).

К строке 6300 «Всего использовано средств» - 28 363 тыс. руб. (за 2022 год – 22 268 тыс. руб.).

3.5.4. К строке 6400 «Остаток средств целевого финансирования на конец отчетного периода» - 25 104 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 28 027 тыс. руб.).

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

4.1. Согласно п. 4 раздела I «Общие положения» Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008; утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В связи с тем, что АФД является некоммерческой организацией положения ПБУ 11/2008 в отношении связанных сторон не подлежат применению.

Бенефициарный владелец (выгодоприобретатель) отсутствует.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕАКТИВЫ

5.1. Условные обязательства по выданным поручительствам - выданных поручительств АФД не имеет.

5.2. АФД не является участником арбитражных процессов. Истцом и ответчиком в судебных разбирательствах АФД не является и не являлось.

5.3. По состоянию на отчетную дату АФД не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод АФД.

5.4. Оценочные обязательства. По состоянию на 31.12.2023 года отражались оценочные обязательства в виде резервов предстоящих расходов по неиспользованным отпускам сотрудников на основании ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до составления настоящей бухгалтерской отчетности значительные непрогнозируемые изменения в экономической сфере не произошли.

Ключевая ставка банка России изменилась с 19.12.2023 г и составляет на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности 16 %. Тем не менее, руководство Ассоциации считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Ассоциации в текущих условиях.

Уровень инфляции на 2024 год прогнозируется на том же уровне, что и годовая инфляция за 2023 год. Возможно, это приведет к увеличению затрат АФД.

Руководство АФД полагает, что принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости АФД в текущих условиях.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности АФД не существует никаких предпосылок и намерений по прекращению своей деятельности в году, следующем за отчетным.

«31» марта 2024 г.

Руководитель АФД  Машаров Евгений Иванович